

SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Kazlų Rūdos energija“ (toliau – Įmonė, Bendrovė) vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau – Taryba).

Mes atlikome su jumis sutartas procedūras pagal 2025 m. gruodžio 3d. Paslaugų teikimo sutartį Nr. PIR-57-25 tarp UAB „Kazlų Rūdos energija“, juridinio asmens kodas 166092559, registruotos buveinės adresas Daukanto g. 19-2B, Kazlų Rūda, LT-69430, Lietuvos Respublika, duomenys apie kurią kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centras, atstovaujama direktoriaus Rimvydo Dūdonio, veikiančio pagal Bendrovės įstatus (toliau – Klientas), ir UAB Auditorių profesinė bendrija, juridinio asmens kodas 182920658, registruotos buveinės adresas Kauno g. 2-3, LT-20114, Ukmergė, Lietuvos Respublika, duomenys apie kurią kaupiami ir saugomi VĮ Registrų centras, atstovaujama vadovės Aldonos Kabokienės, veikiančios pagal bendrovės įstatus (toliau – Paslaugų teikėjas), kurios išvardytos žemiau, dėl Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitų 2025 m. gruodžio 31 dienai. Šią užduotį mes atlikome vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito įstatymu, Tarptautiniais susijusių paslaugų standartais, taikomais sutartų procedūrų užduotims ir Reguluojamosios veiklos ataskaitų patikros technine užduotimi. Užduoties tikslas – atlikti sutartas procedūras, kurių rezultatus Taryba naudotų vertinant ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus.

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar Įmonės reguliuojamosios veiklos ataskaitose 2025 m. gruodžio 31 dienai teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita skirta tik Įmonės vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir Įmonė patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

Įmonė yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstytą) „*Sutartų procedūrų užduotys*“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su Įmone, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „*Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas*“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus naudojami sutrumpinimai

Ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus naudojami sutrumpinimai atitinka Reguliuojamosios veiklos ataskaitų patikros techninės užduoties 1 priede pateikiamas patikros procedūrose naudojamas santrumpas. Papildomai įvedami šie ataskaitoje apie faktinius pastebėjimus naudojami sutrumpinimai:

Įmonė, Bendrovė, Ūkio subjektas – UAB „Kazlų Rūdos energija“;

BA – Buhalterinė apskaita.

FA – 2025 metinės finansinės ataskaitos.

Didžioji knyga arba DK – Įmonės 2025 m. suvestinis finansinės apskaitos registras, kuriame kaupiami duomenys iš kitų finansinės apskaitos registrų ir apskaičiuojami ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos didžiosios knygos sąskaitų likučiai, jų padidėjimo ir sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį sumos.

Aprašas – Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisijos 2018 m. gruodžio mėn. 21 d. nutarimu Nr. O3E-459 patvirtinta Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo ir susijusių reikalavimų aprašo aktuali redakcija su visais galiojančiais pakeitimais.

RAS – Reguliavimo apskaitos sistema.

RVA – Ataskaitinio laikotarpio reguliuojamosios veiklos ataskaitų rinkinys.

Mes atlikome procedūras, kurios pateikiamos toliau, ir teikiame savo pastebėjimus:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra**1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas**

Mes atlikome ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių duomenų palyginimą, siekdami įvertinti, ar Įmonė, įgyvendindama apskaitos atskyrimą, vadovaujasi Aprašo 8.3. p. p. išdėstyto pastovumo principu, tai yra, ar skirtingais ataskaitiniais laikotarpiais Įmonė taiko tą pačią Reguliavimo apskaitos sistemą.

Auditorių Bendrija

Remiantis RVA 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės pajamos per ataskaitinį (2025 m.) laikotarpį iš viso sudarė 3 151,8 tūkst. EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2024 m.) iš viso sudarė 2 947,9 tūkst. EUR, bendras pajamų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė apie 6,9 %.

Remiantis RVA 1-ojo priedo duomenimis, Įmonės sąnaudos per ataskaitinį (2025 m.) laikotarpį iš viso sudarė 3 159,8 tūkst. EUR, per praėjusį ataskaitinį laikotarpį (2024 m.) iš viso sudarė 3 115,7 tūkst. EUR, bendras sąnaudų pokytis tarp ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpių sudarė apie 1,4 %.

Įmonės pajamos ir sąnaudos, per ataskaitinį laikotarpį (2025 m.), lyginant su praėjusiu ataskaitiniu laikotarpiu (2024 m.), pasikeitė mažiau nei 20 %. Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys pajamų ir atskirų grupių sąnaudų pokyčių, siekiančių didesnių nei 20 % priežastis, bet ne mažesnis nei 1000 Eur, yra pateikiami priede Nr. 1.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

Bendrovės RVA 6-ajame priede pateikiama turto įsigijimo savikaina (4 693,26 tūkst. EUR) atitinka Įmonės RAS turto sąrašą pateikiamą įsigijimo savikainos dydį. Atlikę analizės, tikrinimo bei perskaiciavimo procedūras RVA 6-ojo priedo pagrindu, mes nustatėme, jog, atsižvelgiant į Aprašo 30.2. p.p. nurodytą patikimumo kriterijų, RVA yra pateikiami duomenys ir informacija, kuri tiksliai atspindi Įmonės finansinę būklę ir joje nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Mes patikrinome, ar metinio nusidėvėjimo suma (206,37 tūkst. EUR) 2025 m. gruodžio 31 dienai, RAS turto sąrašą sutampa su RVA 4-ojo priedo informacija, ir nustatėme, jog, atsižvelgiant į Aprašo 30.2. p.p. nurodytą patikimumo kriterijų, RAS turto sąrašą pateikti duomenys ir informacija, tiksliai atspindi Įmonės finansinę būklę ir joje nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Kadangi, Įmonės RVA prieduose nėra pateikiamas turto sukaupto nusidėvėjimo dydis, todėl sukaupto nusidėvėjimo patikrinimo procedūra tarp RAS turto sąrašo bei RVA yra neatliekama, tačiau patikrinus, ar turto likutinė vertė (6 000,96 tūkst. EUR) 2025 m. gruodžio 31 dienai, RAS turto sąrašą nesutampa su RVA 7-ojo priedo informacija (2 298,95 tūkst. EUR), nustatyta, jog, atsižvelgiant į Sąvado 30.2. p.p. nurodytą patikimumo kriterijų, RAS turto sąrašą pateikti duomenys ir informacija, susidaro 3 702,01 tūkst. EUR skirtumas, dėl RAS turto sąrašų duomenys pokytis dėl nepriskirtino turto likutinės vertės (už dotacijas įsigyto ir nestlygintinai gauto turto – 3 093,78 tūkst. EUR, nebaigtos statybos 79,98 tūkst. EUR bei kitos reguliuojamos veiklos nepaskirtomo IMNT ir nereguliuojamos veiklos IMNT – 13,27 tūkst. EUR). Nenustatyta kitų reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Mes patikrinome, ar IMNT įsigijimo savikaina RAS turto sąrašą sutampa su FA informacija, ir nustatėme, jog, atsižvelgiant į Aprašo 30.2. p.p. nurodytą patikimumo kriterijus, RAS turto sąrašą pateikti duomenys ir informacija, tiksliai atspindi Įmonės finansinę būklę ir joje nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

2.2.1. Turto vertės, finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis, patikrinimas

Aprašo 16.4.10. p. p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti ilgalaikio turto vienetų vertės dalį, sukurtą už Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšas, taip pat sukurtą už dotacijų, subsidijų ir joms prilygintas lėšas. RAS turto sąrašą pateikiama bendra turto

 Auditorių Bendrija

įsigijimo vertė ataskaitinio laikotarpio pradžiai, finansuota dotacijomis (subsidijomis) sudaro 8 260,77 tūkst. EUR. Taikydami palyginimo, analizės bei perskaiciavimo procedūras, nustatėme, kad neatitikimų nėra.

Ataskaitiniu laikotarpiu įsigyta dotacijomis (subsidijomis) finansuoto turto už 61,27 tūkst. EUR.

Aprašo 16.4.15. p. p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti ilgalaikio turto vienetų vertės dalį sukurtą vartotojų ir abonentų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų. Įmonė neturi IMNT, finansuoto vartotojų ir abonentų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

Neaktualu, kadangi Įmonės turto perkainojimas nebuvo atliktas.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Neaktualu, kadangi Įmonė neturi nenaudojamo turto.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Aprašo 16.4.7 p. p. apibrėžiama, jog ūkio subjektui, vykdančiam ilgalaikio turto paskirstymą paslaugoms (produktams) ir verslo vienetams, draudžiama reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms (produktams) priskirti ilgalaikio turto (ar jo dalies), įsigyto įvykdžius investicinius projektus, teisės aktų nustatyta tvarka nesuderintą su Taryba vertę.

Ataskaitinio laikotarpio pabaigai (2025 m. gruodžio 31 dienai) Įmonė nesuderinto turto neturėjo.

Mes, vadovaudamiesi Tarybos nutarimais (2025-05-19 Nutarimu Nr. O3E-653) patikrinome turto vienetų, kurie buvo suderinti per ataskaitinį laikotarpį ir nustatėme, jog visi per ataskaitinį laikotarpį suderinti turto vienetai yra nurodyti RAS turto sąrašė.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Visiems turto vienetams, kurių vertė per ataskaitinį laikotarpį daryti akcininkų įnašai (didintas įstatinis kapitalas, dengti nuostoliai ir pan.) patikrinta kad tinkamai eliminuota turto perkainojimo įtaka ir iš neperkainotos įsigijimo vertės tinkamai išskirti turto finansavimo šaltiniai.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Aprašo 16.4.1., 16.4.2., 16.4.3., 16.4.6., 16.4.11., 16.4.12., 16.4.13. p. p. įmonei, vykdančiai ilgalaikio turto paskirstymą reguliuojamiems verslo vienetams ir paslaugoms (produktams), draudžiama priskirti: plėtros darbų vertę, iki ilgalaikio turto vienetų, kurių formavimui buvo atliekami plėtros darbai, eksploatacijos pradžios, prestižo vertę, investicinio turto vertę, ilgalaikio turto, kuris nėra būtinas reguliuojamajai veiklai vykdyti, vertę, eksploatuojamo išsinuomoto, panaudos ar panašiais pagrindais gauto ilgalaikio turto vertes,



Auditorių Bendrija

turto vertes, kurių Ūkio subjektas negali įtraukti į savo balansą pagal galiojančių teisės aktų nuostatas, tyrimų, studijų ir panašaus pobūdžio nematerialaus turto vertę. Šios nuostatos yra išdėstytos Įmonės RAS Aprašo 33.1.– 33.16 punktuose.

Apraše išvardintos kategorijos, yra neaktualios, kadangi, tokio pobūdžio turto Įmonė neturi.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Remiantis Aprašo 21 p. skaičiuodamas reguliuojamų kainų verslo vienetams ir paslaugoms priskirto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas Ūkio subjektas turi vadovautis šiais principais:

Ūkio subjektas privalo taikyti Tarybos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį (pagal Aprašo 1 priedą) ir tiesiogiai proporcingą nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo metodą, išskyrus Aprašo 21.2, 21.4 ir 21.6 papunkčiuose numatytais atvejais;

Jeigu ilgalaikio turto vienetams Aprašo 1 priede nėra nustatyto ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpio, tai Ūkio subjektas turi pasirinkti ir taikyti ekonomiškai pagrįstą ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpį Lietuvos Respublikos Finansinės atskaitomybės standartuose bei Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka;

Parengus ilgalaikį turtą naudoti (pradėjus eksploatuoti), jo nusidėvėjimas turi būti pradamas skaičiuoti nuo kito mėnesio 1 dienos;

Kai ilgalaikio materialiojo turto rekonstravimas ar remontas pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas bei nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis koreguojamas Lietuvos Respublikos Finansinės atskaitomybės standartuose arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka;

Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Ūkio subjekto įstatinis kapitalas, nusidėvėjimo vertė skaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Aprašo 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtą ilgalaikio turto vienetų likutines vertes;

Kai Ūkio subjekto įstatinis kapitalas didinamas turtiniu įnašu, ūkio subjektas, skaičiuodamas šio ilgalaikio turto vienetų nusidėvėjimo sąnaudas, gali taikyti kitokią, nei Tarybos nustatytą ilgalaikio turto nusidėvėjimo laikotarpį;

Tarybai nustačius kitą nei ūkio subjekto apskaičiuotą ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį, ūkio subjektas, skaičiuodamas nusidėvėjimo sąnaudas, privalo taikyti Tarybos nustatytą ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimo laikotarpį. Ūkio subjektui nepateikus informacijos ar dokumentų, kuriais remiantis ūkio subjektas planuoja taikyti kitokią negu Aprašo 1 priede nustatytą nusidėvėjimo laikotarpį, taikomas Aprašo 1 priede nustatytas nusidėvėjimo laikotarpis.

Įmonės RAS aprašo 25-29 punktai numato, jog turto įsigijimo (pradinė) vertė vertinama pagal buhalterinėje apskaitoje registruotą turto įsigijimo vertę, pagerinimus išskiriant atskirais turto vienetais; Vertinant turto įsigijimo vertę, atskleidžiama, kokia turto vertės dalis sukurta už Europos Sąjungos struktūrinių fondų, dotacijų ar subsidijų, vartotojų lėšas ir Bendrovės lėšas bei atskleidžiama nenaudojama/užkonservuota ir

Auditorių Bendrija

perkainota dalis; Turto vienetų pagerinimai, jeigu nebuvo prailgintas naudingo tarnavimo laikas, nudėvimi per likusį pagerinto turto vieneto tarnavimo laiką. Turto vienetų pagerinimai, kurie pailgina turto naudingo tarnavimo laiką ir (ar) pagerina jo naudingąsias savybes ir šių darbų verte didinama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir (ar) patikslinamas turto naudingo tarnavimo laikas, ilgalaikio turto vertė ir (ar) ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laikas bei nusidėvėjimo (amortizacijos) skaičiavimo laikotarpis koreguojamas Verslo apskaitos arba Tarptautiniuose apskaitos standartuose nustatyta tvarka. Ilgalaikio turto, kuriuo didinamas Bendrovės įstatinis kapitalas, nudėvimoji vertė apskaičiuojama iš perduoto turto buhalterinės likutinės vertės perdavimo datai eliminuojant Aprašo 16.4 papunktyje nurodytoms ilgalaikio turto rūšims priskirtų ilgalaikio turto vienetų likutines vertes.

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 4 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo 21 p. nuostatas bei Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 4 pateikiamus Ilgalaikio turto naudingo tarnavimo laiko normatyvus.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 4 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS turto sąraše pateikiamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, visiems turto vienetams.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, iš kiekvienos IMNT grupės (ilgalaikis nematerialusis turtas (INT), ilgalaikis materialusis turtas (IMT): pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, transporto priemonės, kitas materialusis turtas), mes atrinkome po 5 vnt. turto objektų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. objektų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį, atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome metinio nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Taikydami perskaičiavimo ir palyginimo procedūras, atrinktiems vienetams duomenų neatitikimo nenustatėme. Atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros yra pateikiamos Priede Nr. 2.

Taip pat iš kiekvienos IMNT grupės (ilgalaikis nematerialusis turtas (INT), ilgalaikis materialusis turtas (IMT): pastatai ir statiniai, mašinos ir įranga, kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai, transporto priemonės, kitas materialusis turtas), mes atrinkome po 5 vnt. turto objektų, įsigytų per praėjusius ataskaitinius laikotarpius, kurių reguliuojama (Įmonės lėšomis sukurta) įsigijimo vertė didžiausia, ir po 5 vnt. objektų, įsigytų per praėjusius ataskaitinius laikotarpius, atsitiktine tvarka. Atrinktiems turto vienetams atlikome sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimą, remiantis RAS aprašo nuostatomis ir palyginome rezultatus su RAS turto sąrašo duomenimis. Taikydami perskaičiavimo ir palyginimo procedūras, atrinktiems vienetams duomenų neatitikimo nenustatėme. Atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros yra pateikiamos Priede Nr. 2.

Taikydami analizės ir palyginimo procedūras, mes nustatėme, jog Įmonės RAS Aprašo priede Nr. 4 nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai atitinka RAS turto sąraše pateikiamus ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvus, visiems turto vienetams.

2.4.1. Pirminės turto paskirties priskyrimo patikrinimas

Aprašo 16.1. – 16.3. p. p. apibrėžia, jog Ūkio subjektas ilgalaikio turto vertę verslo vienetams turi paskirstyti tokia tvarka: kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkrečiam verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetui; kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertę paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams ar atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 8 punkte nurodytų principų; kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi proporcingai paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms, naudojant ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus. Tie patys reikalavimai yra išdėstyti ir Įmonės RAS Aprašo 29-31 punktuose. Kriterijai yra pateikiami kaip priedas Nr. 3 prie Įmonės RAS aprašo („Paskirstymo centrai ir nešikliai“).

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo kiekvienam verslo vienetui kiekvienoje sistemoje ir, taikydami paklausimų, patvirtinimų gavimo bei tikrinimo procedūras, mes nustatėme, jog kiekvienas atrinktas objektas yra priskirtas pagrįstai. Atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai nurodytoje Sistemoje teikti, yra pateikiami Įmonės RAS aprašo Priede Nr. 3 esančiose lentelėse.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome po 5 turto vienetų iš netiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo kiekvienam sąnaudų centrui (netiesiogiai paskirstymo sąnaudų grupei) ir, taikydami paklausimų, patvirtinimų gavimo bei tikrinimo procedūras, mes nustatėme, jog kiekvienas atrinktas objektas yra priskirtas pagrįstai. Atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis ir Sistemomis su kuriomis pagal RAS aprašą susietas kaštų centras, yra pateikiami Įmonės RAS aprašo Priede Nr. 3 esančiose lentelėse.

Laikydami atrankos principų, taikytinų sutartoms procedūroms bei patikros procedūrų aprašu, atsitiktine tvarka atrinkome 5 turto vienetų iš bendrai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo ir, taikydami paklausimų, patvirtinimų gavimo bei tikrinimo procedūras, mes nustatėme, jog kiekvienas atrinktas objektas yra naudojamas visoms paslaugoms teikti. Atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai, kad turtas yra susijęs su tomis paslaugomis, su kuriomis pagal RAS aprašą susietas kaštų centras, yra pateikiami Įmonės RAS aprašo Priede Nr. 3 esančioje lentelėje.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

Bendrovė, nustatydamą turto paskirstymo kriterijai atitinka Aprašo 8 punkte numatytus priežastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo, patikimumo principus. Įmonė, nustatydamą kriterijus, naudoja finansinės apskaitos didžiosios knygos sąskaitų planą bei pajamų ir sąnaudų priskyrimo principus, detalizuojančius sąskaitų planą ir leidžiančius įgyvendinti RAS keliamus reikalavimus. Nustatydamą ekonomiškai pagrįstus Kriterijų dydžius, Bendrovė naudoja objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją. Bendrovės naudojamų Kriterijų sąrašas, su jų skaičiavimo principais ir atnaujinimo informacija, pateiktas Įmonės RAS aprašo priede Nr.3.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog visi turto paskirstymo paslaugoms kriterijai, pateikiami RVA atitinka Įmonės RAS aprašą bei RAS aprašo priedo Nr. 3 informaciją, o visos naudojamos turto paskirstymo paslaugoms kriterijų reikšmės, apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Aprašo 16.1. – 16.3. p. p. apibrėžia, jog Ūkio subjektas ilgalaikio turto vertę verslo vienetams turi paskirstyti tokia tvarka: kai ilgalaikis turtas yra naudojamas konkrečiai paslaugai teikti ar konkretaus verslo vieneto veiklai užtikrinti, ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi tiesiogiai priskirti konkrečiai paslaugai ar konkrečiam verslo vienetui; kai ilgalaikis turtas yra susijęs su keliais verslo vienetais ar keliomis paslaugomis, jo vertė paskirstoma netiesiogiai atitinkamiems verslo vienetams ar atitinkamoms paslaugoms pagal tai, kokia apimtimi ilgalaikis turtas naudojamas verslo vieneto veikloje ar paslaugos teikimo veikloje, naudojant ekonomiškai pagrįstus paskirstymo kriterijus ir laikantis Aprašo 8 punkte nurodytų principų; kai ilgalaikis turtas yra naudojamas bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), šio ilgalaikio turto vertę Ūkio subjektas turi proporcingai paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms, naudojant ilgalaikio turto paskirstymo kriterijus. Tie patys reikalavimai yra išdėstyti ir Įmonės RAS Aprašo 29-31 punktuose. Kriterijai yra pateikiami kaip priedas Nr. 3 prie Įmonės RAS aprašo („Paskirstymo centrai ir nešikliai“).

Visiems 2.4.1. klausime atrinktiems turto vienetams, taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, nustatėme, jog: RAS turto sąraše tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA. Netiesiogiai paslaugoms priskiriamas turtas iš kaštų centrų buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes ir RAS apraše nurodytas kaštų centrų ir paslaugų sąsajas. Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų reikšmes.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Neaktualu.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Aprašo 14 p. apibrėžia, jog, jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Aprašo 15 p. apibrėžia, jog jeigu Ūkio subjekto vykdomose reguliuojamosios veiklos investicijose dalyvauja kitos energetikos, elektroninių ryšių ar kitą infrastruktūrinę veiklą vykdančios įmonės, visos investicijų išlaidos gali būti priskiriamos reguliuojamojo turto vertei, o iš minėtų infrastruktūrinę veiklą vykdančių įmonių gautos pajamos, susijusios su vykdomomis investicijomis, gali būti priskiriamos nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog nereguliuojamosios veiklos paslaugoms yra priskiriama 642,77 tūkst. EUR pajamų, Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, jog yra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms teikti yra reikalingas turtas, kurio ataskaitinio laikotarpio pabaigai likutinė vertė sudarė 13,27 tūkst. EUR, sudaro nežymią veiklos dalį.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Palyginus RAS turto sąraše pateiktus metinio nusidėvėjimo duomenis su RVA pateikiamais, nustatytas tinkamas ir teisingas nusidėvėjimo sąnaudų (206,37 tūkst. EUR) perkėlimas į RVA, atitinkantis Aprašo 8.5. p. p. apibrėžtą patikimumo principą bei Aprašo 30.2. p. p. apibrėžtą patikimumo kriterijų.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3 p.p.)**3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas**

Vadovaujantis Sąvado 18.1 p.p., Ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registru įrašais, pagal kuriuos buvo sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registru į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys.

Įmonės RAS Sąvado 6 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis 2023-09-29 nutarimu Nr. O3E-1443 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu. Šiuo punktu Įmonė numato Sąvado 18.1. p.p. reikalavimų laikymąsi.

Taikydami analizės, palyginimo ir sisteminimo procedūras, mes palyginome ar bendra pajamų suma RVA Priede 3 sutampa su finansinėmis ataskaitomis. Reguluojamos veiklos ataskaitoje nurodyta bendra pajamų suma už 2025 m. 3 151,79 tūkst. EUR. Finansinės ataskaitos duomenys - 3 052,75 tūkst. EUR. Skirtumas (99,04 tūkst. EUR) susiformuoja dėl to, kad reguliuojamoje veikloje vertinami vidiniai pardavimai.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Sąvado 9¹ p., jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Sąvadas ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Sąvadas, pirmiausia į dvi dalis atskiriamos minėtais Sąvadais reglamentuojamų veiklų turtas ir sąnaudos. Jeigu ataskaitinio laikotarpio turto ir sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms verslo vienetams, taikomi to Sąvado kriterijai, kuriuo reglamentuojamos veiklos sumoje generuoja didesnes pajamas. Paskirsčius turtą ir sąnaudas į dvi dalis, toliau Sąvadu ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Sąvadu reglamentuojamoms veikloms taikomi atitinkamų Sąvadų reikalavimai.

Vadovaujantis Sąvado 13-15 p., Ūkio subjektas ataskaitinio laikotarpio pajamas turi paskirstyti tiesiogiai paslaugoms, sudarančioms verslo vienetams, remdamasis atsiskaitymų su vartotojais ir abonentais sistemos įrašais ir apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informacija. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pajamų negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms paslaugoms (verslo vienetams), pajamos paskirstomos naudojant atitinkamus pajamų paskirstymo kriterijus ir laikantis Sąvado 8 punkte nurodytų principų.

Jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertė ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Jeigu Ūkio subjekto vykdomose reguliuojamosios veiklos investicijose dalyvauja kitos energetikos, elektroninių ryšių ar kitą infrastruktūrinę veiklą vykdančios įmonės, visos investicijų išlaidos gali būti priskiriamos reguliuojamojo turto vertei, o iš minėtų infrastruktūrinę veiklą vykdančių įmonių gautos pajamos, susijusios su vykdomomis investicijomis, gali būti priskiriamos nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Vykdydama reguliavimo apskaitos atskyrimą, Įmonė vadovaujasi priežastingumo, kaupimo, objektyvumo, pastovumo, skaidrumo, naudingumo, patikimumo principais. Vadovaudamasi RAS Sąvado VIII.2 p., Geriamojo vandens tiekimo bei nuotekų tvarkymo verslo vienetų pajamos paslaugų lygmeniu atskiriamos pagal Tarybos nutarimu patvirtintus tarifus bei faktinius ataskaitinio laikotarpio kiekius. Kai Bendrovė nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, o ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, priskiria teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui. Kitų veiklų pajamos atskiriamos pagal apmokėjimui išrašytų sąskaitų (sąskaitų tvarkymo sistemos) informaciją. Išdėstyta RAS Sąvado informacija neprieštarauja Sąvado 9¹, 13-15 p.

Bendra pajamų suma paslaugų lygmeniu RVA Priede Nr. 3 yra sulyginta su pirminiais pajamų registravimo šaltiniais. Duomenys reguliuojamos veiklos atskaitos priede pateikiami paslaugoms. Bendrovės pajamos paskirstomos paslaugoms, remiantis tarybos nutarimu patvirtintais tarifais bei faktiniais ataskaitinio laikotarpio kiekiais. Atliekant analizės, perskaiciavimo ir sisteminimo procedūras, nustatyta, kad RVA duomenys bendrąją pajamų sumą sutampa su Įmonės didžiosios knygos suma. Neatitikimai tarp eilučių ir Įmonės paaiškinimai pateikiami Priede Nr. 4.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Vadovaujantis Sąvado 14 p., jei Ūkio subjektas nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, o to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, tokiu atveju Ūkio subjektas ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, turi priskirti Ūkio subjekto teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui.

Vadovaudamasi RAS Sąvado 43 p., kai Bendrovė nuomoja reguliuojamojoje veikloje naudojamą ilgalaikį turtą, to turto vertę ir su tuo turtu susijusias sąnaudas priskiria tik reguliuojamosioms veikloms, o ne mažiau kaip 50 proc. nuomos pajamų, kurias gauna dėl išnuomoto ilgalaikio turto, priskiria teikiamoms reguliuojamosioms paslaugoms, kurioms priskiriamas šis turtas. Likusi nuomos pajamų dalis priskiriama nereguliuojamosios veiklos verslo vienetui. Išdėstyta RAS Sąvado informacija neprieštarauja Sąvado 14 p.

Pajamos dalijamos tarp nereguliuojamos veiklos (0,43 tūkst. EUR) ir reguliuojamos veiklos (0,43 tūkst. EUR). Viso reguliuojamos veiklos turto nuomos pajamų fiksuojama 0,86 tūkst. EUR. Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4 p.p.)

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

Vadovaujantis Sąvado 18.1 ir 18.3 p.p., Ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registrų įrašais, pagal kuriuos buvo sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad:

- būtų perkelti visi bei teisingi duomenys;
- užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Sąvado 6 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis 2023-09-29 nutarimu Nr. O3E-1443 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu. Taip pat, duomenų perkėlimas aprašytas RAS Sąvado skyriuje VIII.1. Šiuo skyriumi Įmonė numato Sąvado 18.1 ir 18.3 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Analizuojamiems duomenims, taikydami analizės, sisteminimo ir sulyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E (1 541,56 tūkst. EUR), kuriame pateikiama didžiosios knygos sąnaudų suma, atitinka su Įmonės finansinės apskaitos duomenis (1 541,56 tūkst. EUR). Techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio G, kuriame pateikiama reguliuojamos veiklos ataskaitos sąnaudų suma 1 491,41 tūkst. EUR lygi RVA Priedo Nr. 4 sąnaudų sumai. Procedūrų atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Techninės užduoties Priede 11.1 stulpelyje F atskleistų DU sąnaudų koregavimų paaiškinimai pateikiami Ataskaitos priede Nr. 5.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Vadovaujantis Sąvado 18.1 ir 18.3 p.p., Ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registrų įrašais, pagal kuriuos buvo sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad:

- būtų perkelti visi bei teisingi duomenys;
- užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Sąvado 5 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis 2023-09-29 nutarimu Nr. O3E-1443 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu. Taip pat, duomenų perkėlimas aprašytas RAS Sąvado skyriuje VIII.1. Šiuo skyriumi Įmonė numato Sąvado 18.1 ir 18.3 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Taikydami duomenų sulyginimo ir sisteminimo procedūrą, nustatėme, kad techninės užduoties priedo darbo užmokesčio suvestinės stulpelio E, kuriame pateikiama didžiosios knygos pajamų suma, yra lygi 1 541,56 tūkst. EUR. Ši suma sulyginta su darbo užmokesčio žiniaraščio bendra suma už 2025 m., kuri yra 1 541,56 tūkst. EUR. Neatitikimų nenustatyta.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Vadovaujantis Sąvado 23.1.-23.3. p.p., Ūkio subjektas, vadovaudamasis Sąvado 8 punkte nurodytais principais, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms privalo priskirti vienai iš šių kategorijų:

- tiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) ir apimtį lėmė konkrečios paslaugos ir jų apimtis ataskaitiniu laikotarpiu;
- netiesioginių sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė keleto paslaugų grupė, vidinis procesas ar jų grupė, ir kurių ryšys su konkrečiomis paslaugomis yra netiesioginis. Šios sąnaudos paskirstomos taikant norminius ekonomine, technine logika pagrįstus paskirstymo kriterijus;
- bendrųjų sąnaudų kategorijai priskiriamos sąnaudos, skirtos Ūkio subjekto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), kurios su konkrečiomis paslaugomis neturi nei tiesioginio, nei netiesioginio ryšio, tačiau kurių atsiradimą (susiformavimą) lėmė poreikis užtikrinti Ūkio subjekto organizacinės veiklos nepertraukiamumą, saugumą, stabilumą.

Priskirdama DU sąnaudas, Įmonė vadovaudamasi RAS Sąvado 31 p., kuris atitinka Sąvado 23.1.-23.3. p.p.

Laikydami atrankos principą, taikytinų sutartoms procedūroms, iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų veiklų atsitiktine tvarka atrinkome po 2 DU vienetų kiekvienam verslo vienetui. Atlikus suluginimo procedūrą, nustatėme, kad DU veiklų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis. Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (Priedas Nr. 6).

Taip pat iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atsitiktine tvarka atrinkome 3 DU vienetų. Atlikus suluginimo procedūrą, nustatėme, kad DU veiklų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis. Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (Priedas Nr. 6).

Laikantis sutartų bei patikros procedūrų, sutikrinome bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašą atrinkome 5 DU vienetų. Pritaikius atrankos principus priskyrimo procedūrai, nustatėme, kad DU sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su finansinės apskaitos duomenimis. Pateikiame Įmonės paaiškinimus, pagrindžiančius pirminį priskyrimą (Priedas Nr. 6).

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Vadovaujantis Sąvado 9¹ p., jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Sąvadas ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Sąvadas, pirmiausia į dvi dalis atskiriamos minėtais Sąvadais reglamentuojamų veiklų turtas ir sąnaudos. Jeigu ataskaitinio laikotarpio turto ir sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti konkretiems verslo vienetams, taikomi to Sąvado kriterijai, kuriuo reglamentuojamos veiklos sumoje generuoja didesnes pajamas. Paskirsčius turtą ir sąnaudas į dvi dalis, toliau Sąvadu ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Sąvadu reglamentuojamoms veikloms taikomi atitinkamų Sąvadų reikalavimai.

Vadovaujantis Sąvado 22 p., Ūkio subjektas, skaičiuodamas teikiamų paslaugų sąnaudas pagal Sąvadą, privalo, laikydamasis priežastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms, sudarančioms verslo vienetų. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas paslaugoms, privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus.



Auditorijų Bendrija

Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Sąvado 8 punkte nustatytų principų.

Priskirdama DU sąnaudas veikloms, Įmonė vadovaudamasi RAS Sąvado VII skyriumi, kuris atitinka Sąvado 9¹ ir 22 p.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes įsitikinome, kad nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Nereguliuojamosios veiklos pajamų suma yra 642,77 tūkst. EUR. Įmonės teigimu, DU priskirtas 1 nereguliuojamos veiklos verslo vienetui (7KITNEREG). Įmonės vertinimu sąnaudų apskaitymas FA reikalautų daugiau resursų nei duotų naudos.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Vadovaujantis Sąvado 8.5 p.p., Ūkio subjektas, įgyvendindamas apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu – Ūkio subjektas turi užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų Ūkio subjekto finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų nuo teisės aktų reikalavimų.

Vadovaujantis Sąvado 30.2 p., Ūkio subjektas turi suformuoti ir naudoti tokią reguliavimo apskaitos sistemą, kurios teikiama informacija Tarybai leistų visiškai įsitikinti Apskaitos atskyrimo taisyklių, nurodytų šio Sąvado II skyriuje, ir Sąnaudų paskirstymo taisyklių, nurodytų šio Sąvado III skyriuje, vykdymu. Reguliavimo apskaitos sistemos teikiama informacija turi atitikti patikimumo kriterijų – ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti Ūkio subjekto finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Įmonės naudojama reguliavimo apskaitos tvarka aprašoma RAS Sąvado II skyriuje, sąnaudų paskirstymas – VIII.4 skyriuje.

Taikydami analizės ir tikrinimo procedūras, mes palyginome TU 11.1 darbo užmokesčio suvestinės G stulpelio sumą su RVA duomenimis ir įsitikinome, kad DU sąnaudų perkėlimas į RVA atliktas vadovaujantis Sąvado 8.5 p.p., 30.2 p.p., ir RAS Sąvado VIII.4 skyriaus informacija (Priedas Nr. 7). Perkelti duomenys yra tikslūs ir teisingi.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5 p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registrų patikrinimas

Vadovaujantis Sąvado 18.1 ir 18.3 p.p., Ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registrų įrašais, pagal kuriuos buvo sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad:

- būtų perkelti visi bei teisingi duomenys;
- užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Sąvado 6 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis 2023-09-29 nutarimu Nr. O3E-1443 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių

 Auditorių Bendrija

apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu. Taip pat, duomenų perkėlimas aprašytas RAS Sąvado skyriuje VIII.1. Šiuo skyriumi Įmonė numato Sąvado 18.1 ir 18.3 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 11.2 stulpelio F suma yra lygi 3 159,81 tūkst. EUR ir sutampa su RVA Priedų 3 ir 4 duomenimis. Procedūros atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

Taikydami palyginimo ir perskaičiavimo procedūras patikrinome ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 11.2 stulpelio D suma (3 060,77 tūkst. EUR) sutampa su finansinės apskaitos (FA) informacija (3 060,77 tūkst. EUR). Įsitikinome, kad sąnaudų perkėlimas iš apskaitos registrų atliktas teisingai.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

Vadovaujantis Sąvado 18 p., Ūkio subjektas veikloje patiriamas sąnaudas nustato vadovaudamasis finansinės apskaitos registrų įrašais, pagal kuriuos buvo sudarytas finansinių ataskaitų rinkinys, išskyrus ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudas. Perkeldamas duomenis iš finansinės apskaitos registrų į reguliavimo apskaitos sistemą, Ūkio subjektas privalo užtikrinti, kad būtų perkelti visi bei teisingi duomenys; į reguliavimo apskaitos sistemą perkeliamas sąnaudas suskirstyti į Sąvado 19 punkte nurodytas sąnaudų grupes, remdamasi sąnaudų vienušiu (homogeniškumu); užtikrinti, kad reguliavimo apskaitos sistemoje būtų galimybė patikrinti sąnaudų perkėlimo išsamumą bei teisingumą.

Įmonės RAS Sąvado 6 p. nurodyta, kad jis parengtas vadovaujantis 2023-09-29 nutarimu Nr. O3E-1443 patvirtintu Geriamojo vandens tiekimo ir nuotekų tvarkymo bei paviršinių nuotekų tvarkymo paslaugų įmonių apskaitos atskyrimo taisyklių ir susijusių reikalavimų sąvadu. Taip pat, duomenų perkėlimas aprašytas RAS Sąvado skyriuje VIII.1. Šiuo skyriumi Įmonė numato Sąvado 18.1 ir 18.3 p.p. reikalavimų laikymąsi.

Sąvado 19 p. reikalauja, kad visos Ūkio subjekto patiriamos sąnaudos turi būti suskirstytos į šias sąnaudų grupes: geriamojo vandens įsigijimo sąnaudos; nuotekų tvarkymo paslaugų pirkimo sąnaudos; elektros energijos sąnaudos; technologinių medžiagų ir technologinio kuro sąnaudos; kuro transportui sąnaudos; šilumos energijos sąnaudos; nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudos; einamojo remonto ir aptarnavimo sąnaudos; personalo sąnaudos; mokesčių sąnaudos; finansinės sąnaudos; administracinės sąnaudos; rinkodaros ir pardavimų sąnaudos; kitos sąnaudos.

Įmonės RAS Sąvado Priede Nr. 2 numatyta, kad Įmonėje patiriamos sąnaudos suskirstomos į 14 sąnaudų grupių, kurios nurodytos aukščiau.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 11.2 stulpelio F informacija (sąnaudų suma 3 159,81 tūkst. EUR; išskirta 14 sąnaudų grupių) atitinka RVA Priedo 4 duomenis.

Tikrinant TU Priedo 11.2 stulpelių B ir C sąsają su RAS Sąvado duomenis, atliekamos analizės ir palyginimo procedūros. Sutikrinus sąnaudų grupių ir pogrupių bei DK sąskaitų (dimensijų) informaciją su atitinkama RAS Sąvado Priedo Nr. 2 informacija, nustatyta, kad sąsajos techninės užduoties priedo ir RAS Sąvado Priedo Nr. 2 yra tikslios ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Atliekant atitikimo tikrinimą TU Priedo 11.2 stulpelių C ir D su DK ir DK dimensijų duomenis, atliekamos analizės, perskaičiavimo ir palyginimo procedūros. Sutikrinus DK sąskaitų (dimensijų) ir DK sumų informaciją su DK informacija, nustatyta, kad duomenys yra tikslūs ir nėra reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

 Auditorių Bendrija

Priede Nr. 8 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) TU Priedo 11.2 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Sąvado 27 punktu. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Sąvado punktu ir Įmonės RAS Sąvado VIII.4 skyriumi.

Naudojant, skaičiavimo, analizės ir palyginimo procedūras, patikrinome, kaip Įmonės užpildyto TU Priedo 11.3 duomenis. Nustatyta nepaskirstomų sąnaudų suma lygi 174,11 tūkst. EUR. RVA Priede 3 atvaizduota suma lygi 174,11 tūkst. EUR. Procedūrų atlikimo metu nukrypimų ir reikšmingų neatitikimų nenustatyta.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Sąvado 27.1 punktu, kuriame namatoma, jog beviltiškas skolas, išskyrus beviltiškas skolas, kai abonentai, kurie yra įtraukti į Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (toliau – VMI) skelbiamą mokesčių mokėtojų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos, sąrašą (toliau – Sąrašas), ir vartotojai nepadengia turimų įsipareigojimų Ūkio subjektui. Paskirstomosiomis beviltiškų skolų sąnaudomis gali būti pripažįstamos tik tos vartotojų ir abonentų, nukentėjusių nuo nepalankios epideminės COVID-19 (koronavirusinės infekcijos) situacijos skolos, kurios susidarė per laikotarpį nuo Lietuvos Respublikos Vyriausybės paskelbto karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje pradžios iki karantino Lietuvos Respublikos teritorijoje atšaukimo ir du mėnesius po jo. Ūkio subjektas, norėdamas priskirti beviltiškas skolas reguliuojamų kainų paslaugoms ir atitinkamiems verslo vienetams, kartu su metinėmis reguliuojamosios veiklos ataskaitomis Tarybai turi pateikti beviltiškas skolas pagrindžiančius ir pastangas susigrąžinti šias skolas įrodančius dokumentus, vadovaujantis Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo ir Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų apskaičiavimo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos finansų ministro 2002 m. vasario 11 d. įsakymu Nr. 40 „Dėl Skolų beviltiškumo bei pastangų susigrąžinti šias skolas įrodymo ir beviltiškų skolų sumų apskaičiavimo taisyklių patvirtinimo“, nustatyta tvarka. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Sąvado punktu ir Įmonės RAS Sąvado VIII.4 skyriumi.

Vadovaujantis Sąvado 27.1 punktu, sutikrinome sąnaudų paskirstymą ir nenustatėme tokių sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstomosioms sąnaudoms dėl viršytų apribojimų.

5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Sąnaudų priskyrimas nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijai yra atliekamas vadovaujantis Sąvado 27 punktu. Įmonė, vykdydama nepaskirstomųjų sąnaudų priskyrimą, vadovaujasi aukščiau nurodytu Sąvado punktu ir Įmonės RAS Sąvado VIII.4 skyriumi.

Gavome DK sąskaitų išrašus, priskirtus RVA Priedo 4 sąnaudų pogrupiams B.9.3, B.9.4, B.9.5, B.11.2, B.12.3, B.12.14, B.13, B.14.1, B.14.4, B.14.5, B.14.7, C.6.3, C.6.4, C.6.5, C.8.2, C.9.3, C.9.14, C.10, C.11.1, C.11.4, C.11.5, C.11.6, E.6.3, E.6.4, E.8.2, E.9.3, E.9.15, E.10, E.11.1, E.11.4, E.11.5 už 2025 m. Buvo pasirinkti individualiai reikšmingi vienetai (>5 proc. atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos už 2025 m.). Naudodami analizės ir tikrinimo procedūras patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms (Priedas Nr. 9). Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

Susisteminus turimą šio klausimo a dalies informaciją, iš individualiai nereikšmingų sąskaitos įrašų atsitiktine tvarka atrinkome 5 įrašus ir patikrinome ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms (Priedas Nr. 9). Jokių reikšmingų klaidų ir nukrypimų nenustatėme.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Vadovaujantis Sąvado 9¹ p., jeigu ūkio subjektas vykdo reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Sąvadas ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Sąvadas, pirmiausia į dvi dalis atskiriamos minėtais Sąvadais reglamentuojamų veiklų turtas ir sąnaudos. Jeigu ataskaitinio laikotarpio turto ir sąnaudų negalima tiesiogiai priskirti konkrečioms verslo vienetams, taikomi to Sąvado kriterijai, kuriuo reglamentuojamos veiklos sumoje generuoja didesnes pajamas. Paskirsčius turtą ir sąnaudas į dvi dalis, toliau Sąvadu ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Sąvadu reglamentuojamoms veikloms taikomi atitinkamų Sąvadų reikalavimai.

Vadovaujantis Sąvado 22 p., Ūkio subjektas, skaičiuodamas teikiamų paslaugų sąnaudas pagal Sąvadą, privalo, laikydamasis priežastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas paslaugoms, privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Sąvado 8 punkte nustatytų principų.

Ūkio subjektas, vadovaudamasis Sąvado 23 p. ir laikydamasis Sąvado 8 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių kategorijų: tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų. Vykdydama veiklą, Įmonė patiriamas sąnaudas taip pat skirsto tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamasi RAS Sąvado 31 p., VIII.4 skyriumi.

Mes patikrinome, taikydami palyginimo procedūrą, ir įsitikinome, kad užpildyto TU Priedo 11.4 stulpelio F informacija (vertinant detaliausiu lygmeniu) atitinka RVA Priedų 3 ir 4 duomenis (tiesioginės sąnaudos – 2 475,37 tūkst. EUR, netiesioginės sąnaudos – 55,33 tūkst. EUR, bendrosios sąnaudos – 455,00 tūkst. EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 115,40 tūkst. EUR).

Taikydami palyginimo procedūrą, mes patikrinome ir įsitikinome, kas užpildyto TU Priedo 11.4 stulpelio D informacija (vertinant DK dimensijų lygiu) atitinka finansinės apskaitos duomenis (tiesioginės sąnaudos – 2 482,79 tūkst. EUR, netiesioginės sąnaudos – 55,30 tūkst. EUR, bendrosios sąnaudos – 450,36 tūkst. EUR, nepaskirstomos sąnaudos – 72,33 tūkst. EUR).

Priede Nr. 10 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės) TU Priedo 11.4 stulpeliuose E atskleistiems pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Vadovaujantis Sąvado 22 p., Ūkio subjektas, skaičiuodamas teikiamų paslaugų sąnaudas pagal Sąvadą, privalo, laikydamasis priežastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas paslaugoms, privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus.

Auditorių Bendrija

Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Sąvado 8 punkte nustatytų principų.

Ūkio subjektas, vadovaudamasis Sąvado 23 p. ir laikydamasis Sąvado 8 punkte nurodytų principų, visas patiriamas sąnaudas galutinėms paslaugoms (produktams) privalo priskirti vienai iš šių kategorijų: tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų. Vykdydama veiklą, Įmonė patiriamas sąnaudas taip pat skirsto tiesioginių sąnaudų; netiesioginių sąnaudų; bendrųjų sąnaudų; nepaskirstomųjų sąnaudų kategorijoms vadovaudamasi RAS Sąvado 31 p., VIII.4 skyriumi.

Siekiant įsitikinti, kad sąnaudos priskirtos tikslingai, remiantis TU priedo 11.4 stulpelio D informacija trims tiesioginių sąnaudų paslaugoms (geriamo vandens pristatymas, nuotekų surinkimas, nuotekų dublo tvarkymas) gavome Įmonės DK išskaidymo failus už 2025 m. Atsitiktine tvarka atrinkome po 10 įrašų trims paslaugoms. Priede Nr. 11 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudos buvo patirtos konkrečioms tiesioginių sąnaudų paslaugoms teikti.

Remiantis TU priedo 11.4 stulpelio D informacija sąnaudų grupėms, kuriose registruojamos netiesioginės sąnaudos, gavome Įmonės DK išskaidymo failus už 2025 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų sąnaudų grupėms. Priede Nr. 11 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudų sąryšis su konkrečia paslauga yra netiesioginis.

Vertinant pirminį sąnaudų priskyrimą bendrosioms sąnaudoms, gauta Įmonės DK išskaidymo failus už 2025 m. Atsitiktine tvarka atrinkome 10 įrašų. Priede Nr. 11 pateikiame Bendrovės paaiškinimus, pagrindžiančius, kad sąnaudos buvo patirtos bendram veiklos palaikymui užtikrinti.

5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

Vadovaujantis Sąvado 22 p., Ūkio subjektas, skaičiuodamas teikiamų paslaugų sąnaudas pagal Sąvadą, privalo, laikydamasis priežastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas paslaugoms, privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Sąvado 8 punkte nustatytų principų.

Priskirdama sąnaudas veikloms, Įmonė vadovaudamasi RAS Sąvado 51-53 p., kuris atitinka Sąvado 22 p.

Vadovaujantis Sąvado 24 punktu, netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Ūkio subjektas gali paskirstyti iš karto, naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį, arba naudodamas tarpinius sąnaudų centrus verslo vienetams ir paslaugoms, kurie netiesiogiai lėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą). Visas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas pagal poreikį gali suskirstyti į sąnaudų centrus: infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų; infrastruktūros plėtros veiklų; paslaugų teikimo veiklų; paslaugų plėtros veiklų; pardavimo veiklų; klientų aptarnavimo veiklų; gedimų šalinimo veiklų; atsiskaitymų ir apskaitos veiklų; transporto valdymo veiklų; materialinio aprūpinimo veiklų; personalo valdymo veiklų; kita.

Sąvado 25 punktas numato, kad sąnaudų centrums priskirtas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas turi paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms. Tokį sąnaudų paskirstymą Ūkio subjektas turi atlikti naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir sąnaudų centro, kuriam sąnaudos yra priskiriamos. Ūkio

Auditorių Bendrija

subjektas privalo pagrįsti, kad kiekvienas netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijus atitinka Sąvado 8 punkte numatytus principus.

Remiantis Sąvado 26 p., Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms priskiriamos Sąvado 16.3 papunktyje nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

Įmonės RAS Sąvado V skyriuje pateikta bendroji informacija apie paskirstymo centrus, RAS Sąvado priede Nr. 3 pateikti kriterijai ir jų nustatymo principai. Sąvado mi sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Sąvado 24-26 p. nuostatas.

Vadovaujantis Sąvado 31.3 ir 31.3¹ punktais, Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos Sąvadas (toliau – Sistemos Sąvadas) turi atskleisti Ūkio subjekto reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. Sistemos Sąvade Ūkio subjektas turi nurodyti, koks laikotarpis yra laikomas Ūkio subjekto finansiniais metais. Sistemos Sąvadą Tarybai Ūkio subjektas privalo pateikti su šiais neatskiriama Sistemos Sąvado dalį sudarančiais priedais: 1. pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo kriterijų sąrašas, kuriame nurodytas kiekvieno kriterijaus ekonominis pagrindumas; 2. Ūkio subjektui vykdant reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Sąvadas ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Sąvadas - pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymo, vadovaujantis 9¹ punktu, tarp minėtais Sąvadais reglamentuojamų veiklų kriterijų sąrašas.

RAS Sąvado Priede 3 pateikiami kriterijų apskaičiavimo ir pritaikymo principai atitinkamiems kaštų centrams/ sąnaudų centrams. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta neatitikimų Sąvado 22, 24-26, 31.3 ir 31.3¹ p. informacijai ir RAS Sąvado V skyriui ir RAS Sąvado priedui Nr. 3.

Reguliuojamos apskaitos sistemoje sąnaudoms taikomi paskirstymo kriterijai apskaičiuoti remiantis RAS Sąvado Priede 3 antroje grafoje pateiktais kriterijų priskyrimo principais.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Vadovaujantis Sąvado 22 p., Ūkio subjektas, skaičiuodamas teikiamų paslaugų sąnaudas pagal Sąvadą, privalo, laikydamasis priežastingumo principo, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstyti paslaugoms, sudarančioms verslo vienetus. Jeigu tiesioginis paskirstymas nėra galimas, Ūkio subjektas, ataskaitinio laikotarpio sąnaudas paskirstydamas paslaugoms, privalo naudoti atitinkamus sąnaudų paskirstymo kriterijus. Nustatydamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, Ūkio subjektas turi naudoti objektyvią veiklos ir (arba) finansinę informaciją bei laikytis Sąvado 8 punkte nustatytų principų.

Priskirdama sąnaudas veikloms, Įmonė vadovaudamasi RAS Sąvado 51-53 p., kuris atitinka Sąvado 22 p.

Vadovaujantis Sąvado 24 punktu, netiesioginių sąnaudų kategorijai priskirtas sąnaudas Ūkio subjektas gali paskirstyti iš karto, naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį, arba naudodamas tarpinius sąnaudų centrus verslo vienetams ir paslaugoms, kurie netiesiogiai lėmė tų sąnaudų atsiradimą (susiformavimą). Visas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas pagal poreikį gali suskirstyti į sąnaudų centrus: infrastruktūros valdymo ir eksploatacijos veiklų; infrastruktūros



Auditorių Bendrija

plėtos veiklų; paslaugų teikimo veiklų; paslaugų plėtos veiklų; pardavimo veiklų; klientų aptarnavimo veiklų; gedimų šalinimo veiklų; atsiskaitymų ir apskaitos veiklų; transporto valdymo veiklų; materialinio aprūpinimo veiklų; personalo valdymo veiklų; kita.

Sąvado 25 punktas numato, kad sąnaudų centrams priskirtas netiesiogines sąnaudas Ūkio subjektas turi paskirstyti verslo vienetams ir paslaugoms. Tokį sąnaudų paskirstymą Ūkio subjektas turi atlikti naudodamas sąnaudų paskirstymo kriterijus, objektyviausiai atspindinčius priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį tarp sąnaudų centro, kurio sąnaudos skirstomos, ir sąnaudų centro, kuriam sąnaudos yra priskiriamos. Ūkio subjektas privalo pagrįsti, kad kiekvienas netiesioginių sąnaudų paskirstymo kriterijus atitinka Sąvado 8 punkte numatytus principus.

Remiantis Sąvado 26 p., Bendrosios sąnaudos, išskyrus nusidėvėjimo sąnaudas, kurioms Ūkio subjektas, vadovaudamasis priežastingumo principu, turi priskirti kaip galima mažiau sąnaudų, paskirstomos verslo vienetams ir paslaugoms proporcingai atitinkamam verslo vienetui ir konkrečiai paslaugai priskirtai pastoviųjų tiesioginių ir netiesioginių sąnaudų sumos daliai. Ilgalaikio turto, skirto bendram veiklos palaikymui (užtikrinimui), nusidėvėjimo sąnaudos atitinkamiems verslo vienetams ir paslaugoms priskiriamos Sąvado 16.3 papunktyje nustatyta ilgalaikio turto paskirstymo tvarka.

Įmonės RAS Sąvado VI skyriuje pateikta bendroji informacija apie paskirstymo centrus, RAS Sąvado priede Nr. 3 pateikti kriterijai ir jų nustatymo principai. Sąvado sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Sąvado 24-26 p. nuostatas.

Vadovaujantis Sąvado 31.3 ir 31.3¹ punktais, Reguliavimo apskaitos sistemos laisvos formos Sąvadas (toliau – Sistemos Sąvadas) turi atskleisti Ūkio subjekto reguliavimo apskaitos sistemoje naudojamus principus, metodus ir tvarkas, atliekant apskaitos atskyrimą ir sąnaudų paskirstymą. Sistemos Sąvade Ūkio subjektas turi nurodyti, koks laikotarpis yra laikomas Ūkio subjekto finansiniais metais. Sistemos Sąvadą Tarybai Ūkio subjektas privalo pateikti su šiais neatskiriama Sistemos Sąvado dalį sudarančiais priedais: 1. pajamų, sąnaudų ir ilgalaikio turto paskirstymo kriterijų sąrašas, kuriame nurodytas kiekvieno kriterijaus ekonominis pagrindumas; 2. Ūkio subjektui vykdamas reguliuojamas veiklas, kurių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymui taikomas Sąvadas ir Šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų Sąvadas - pajamų, sąnaudų ir turto paskirstymo, vadovaujantis 9¹ punktu, tarp minėtais Sąvadais reglamentuojamų veiklų kriterijų sąrašas.

Įmonės RAS Sąvado VI skyriuje pateikta bendroji informacija apie paskirstymo centrus, RAS Sąvado priede Nr. 3 pateikti kriterijai ir jų nustatymo principai. Sąvado sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Sąvado 22, 24-26, 31.3 ir 31.3¹ p. nuostatas.

TU Priedo 11.5 stulpelyje A pateikiama informacija apie Įmonėje nustatytus sąnaudų centrus. Sąnaudos, atskleidžiamos atskirose eilutėse, kurių paskirstymui naudojami skirtingi paskirstymo kriterijai. Sąnaudų paskirstymo kriterijaus reikšmė paskirstoma paslaugoms (produktams). RAS Sąvado Priede 3 pateikiami kriterijai ir jų nustatymo principai kaštų centrams/ sąnaudų centrums. Išanalizavus ir susisteminus informaciją, nenustatyta TU Priedo 11.5 stulpelyje A pateikiamos informacijos neatitikimų RAS Sąvado Priedo 3 sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informacijai.

TU Priedo 11.5 dalyje B nurodoma netiesioginių sąnaudų suma paskaičiuota pagal sąnaudų centrus. Bendra netiesioginių sąnaudų suma lygi 55,33 tūkst. EUR. Duomenys atitinka RVA priedų 3 ir 4 sumas.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Netaikoma.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas**6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa**

Aprašo 8.5. p. p. apibrėžia, jog Ūkio subjektas, įgyvendindamas apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu, t. y. užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų geriamojo vandens tiekėjo ir nuotekų tvarkytojo finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų. Pagal Aprašo 30.2. p. numatytą patikimumo kriterijų, ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti Ūkio subjekto finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės, tikrinimo ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Aprašo 8.5. p. p. apibrėžia, jog Ūkio subjektas, įgyvendindamas apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu, t. y. užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų geriamojo vandens tiekėjo ir nuotekų tvarkytojo finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų.

Pagal Aprašo 30.2. p. numatytą patikimumo kriterijų, ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti Ūkio subjekto finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės, tikrinimo ir palyginimo procedūras, mes įsitikinome, kad sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

6.2. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Aprašo 8.5. p. p. apibrėžia, jog Ūkio subjektas, įgyvendindamas apskaitos atskyrimą, privalo vadovautis patikimumo principu, t. y. užtikrinti, kad pateikiama informacija tiksliai atspindėtų geriamojo vandens tiekėjo ir nuotekų tvarkytojo finansinę būklę, joje nebūtų klaidų ir nukrypimų.

Pagal Aprašo 30.2. p. numatytą patikimumo kriterijų, ataskaitose pateikiami duomenys ir informacija turi tiksliai atspindėti Ūkio subjekto finansinę būklę, jose neturi būti reikšmingų klaidų ir nukrypimų.

Taikydami analizės, tikrinimo ir perskaičiavimo procedūras, mes įsitikinome, kad RVA yra parengtos be matematinių klaidų.

6.3. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Aprašo 43 p. numato, jog Aprašo priedus bei kitus dokumentus, nurodytus Aprašo 34 ir 35 punktuose, Ūkio subjektas privalo pateikti elektronine forma per elektronine forma per DSAIS.

Taikydami analizės, tikrinimo ir perskaičiavimo procedūras, mes įsitikinome, jog duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa.

UAB „Auditorių profesinė bendrija“ vardu
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001367

Aldona Kabokienė
Partneris
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000107
Vilnius, Lietuvos Respublika
2026 m. gegužės 6 d.

ATASKAITOS APIE FAKTINIUS PASTEBĖJIMUS PRIEDŲ SĄRAŠAS

1. Įmonės paaiškinimai, detalizuojantys didesnių nei 20 % siekiančių sąnaudų pokyčių priežastis (MS Excel formatu);
2. Turto nusidėvėjimo tikrinimo atrankos vienetai bei atliktos perskaičiavimo ir palyginimo procedūros (MS Excel formatu);
3. Turto priskyrimo tikrinimo atrankos vienetai bei Įmonės paaiškinimai (MS Excel formatu);
4. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas (MS Excel formatu);
5. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1) (MS Excel formatu);
6. Pirminio DU Sąnaudų priskyrimo patikrinimas (MS Excel formatu);
7. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas (MS Excel formatu);
8. Sąnaudų grupavimo patikrinimas (MS Excel formatu);
9. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (MS Excel formatu);
10. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1) (MS Excel formatu);
11. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2) (MS Excel formatu);
12. TU Priedai (MS Excel formatu).